



Единый налог-2018: требуют больше

Государственная фискальная служба в конце 2017 года в очередной раз напугала предпринимателей демонтажом упрощенной системы налогообложения. Но, к счастью, в 2018 году малый бизнес, как и раньше, продолжает пользоваться единым налогом. Только вот фискальная нагрузка на упрощенцев продолжает расти. Спасибо Верховной Раде за очередное повышение минимальной зарплаты, к которой привязаны ставки ЕН многих предпринимателей, а также платежи по ЕСВ. **Павел Харламов**



личество групп ЕН в 2018 году не изменилось, неизменными остались и их основные параметры.

Первая и вторая группы отведены для предпринимателей, которые занимаются розничной торговлей, оказывают бытовые услуги, осуществляют производство и продажу товаров,

работают в сфере ресторанных бизнеса. Третьей группой могут пользоваться все СПД (причем, как физлица, так и юрлица) для любых видов деятельности. Кроме тех, разумеется, которые для упрощенцев запрещены. Также третья группа предназначена для предпринимателей, которые хотят иметь статус плательщиков НДС.

Четвертая группа единого налога традиционно отведена для аграриев, у которых доля сельхозпроизводства в хозяйственном обороте превышает 75%. Фермеры и компании, которые выбирают ЕН-4, освобождаются от уплаты налога на прибыль и ренты за использование водных ресурсов.



Придавили от души

И все же, без изменений для малого бизнеса в 2018 году не обошлось. Прежде всего, возросла нагрузка на предпринимателей первой и второй групп. Причина в том, что ставка ЕН для 1 группы привязана к прожиточному минимуму (ПМ) для трудоспособных лиц, а 2 группы – к минимальной зарплате (МЗП). Поскольку с 1 января 2018 года прожиточный минимум составляет 1762 грн. (на 1 января 2017 года – 1600 грн.), то и максимальная сумма единого налога для СПД 1 группы выросла до 176,2 грн., а для 2 группы, в связи с увеличением МЗП до 3723 грн., – до 744,6 грн. Номинально выросли и суммы платежей по единому соцвзносу, который платят предприниматели. Отчисления по ЕСВ тоже привязаны к «минималке» (22% МЗП), поэтому перечислять в бюджет упрощенцы будут вынуждены больше. В итоге, с 1 января 2018 года ежемесячные отчисления по ЕСВ увеличились до 819,06 грн. вместо 704 грн. в месяц, как было в 2017 году.

«Кроме того, предприниматели первой группы ЕН уже не смогут оплатить ЕСВ в размере 0,5 минимального

страхового взноса. Все платят полную сумму ЕСВ. То есть 819,06 грн. в месяц», – уточняет Анастасия Зарудко, юрист адвокатского бюро Оксаны Кобзар.

В денежном выражении вырос максимальный размер базы начисления ЕСВ: теперь это 15 минимальных заработных плат (55845 грн. в 2018 году) вместо 25 прожиточных минимумов (40000-44050 грн. в 2017 году).

Аграриям в помощь

Для сельхозпроизводителей-плательщиков единого налога тоже произошли изменения. При выплате

**Даже если
единий налог
в ближайшие годы
не ликвидируют,
налоговая нагрузка
на упрощенцев
продолжит расти,
а также ужесточится
контроль их доходов
с помощью
кассовых аппаратов**

дивидендов упрощенцы 4 группы больше не должны уплачивать авансовые взносы по налогу на прибыль предприятий. «Поскольку такие авансовые взносы нельзя было зачесть в счет уплаты иных налогов (единого налога в т.ч.), они, фактически, превращались в налог на выведенный капитал», – объясняет Андрей Рейн, руководитель налоговой практики юридической фирмы Evris. По его словам, в индивидуальных налоговых консультациях ГФС также подтверждает право не уплачивать авансовые взносы плательщикам единого налога даже за 2016 и 2017 годы.

Вместе с тем, дивиденды от налогоплательщиков 4-й группы теперь не будут уменьшать базу обложения налогом на прибыль предприятий юридических лиц, которые работают на общей системе и являются учредителями сельхозпроизводителей-упрощенцев. Налоговый кодекс предусматривает, что при переходе с 4 группы на общую систему, суммы оплат за товары, полученные во время пребывания налогоплательщика на упрощенной системе, не увеличивают базу налогообложения налогом на прибыль предприятий.



КТО И КАК ПЛАТИТ ЕДИНЫЙ НАЛОГ В 2018 ГОДУ



1-я группа



Кому можно:
ФЛП



Годовой оборот:
до 300 тыс. грн.



сам
предприниматель



Что можно делать:
розничная торговля
на рынках, оказание
бытовых услуг
населению



Ставка ЕН:
до 10% прожит.мин.
(176,2 грн.)



2-я группа



Кому можно:
ФЛП



Годовой оборот:
до 1,5 млн. грн.



до 10-ти работников



Что можно делать:
оказание услуг
СПД и населению,
производство
и продажа товаров,
ресторанный бизнес



Ставка ЕН:
до 20% мин. зарплат
(744,6 грн.)



3-я группа



Кому можно:
ФЛП, юрлицо



Годовой оборот:
до 5 млн. грн.



число работников
не ограничено



Что можно делать:
любые виды
деятельности,
кроме запрещенных



Ставка ЕН:
3% оборота + НДС;
5% оборота
с учтенным НДС



4-я группа



Кому можно:
ФЛП, юрлицо



Годовой оборот:
не ограничен



число работников
не ограничено



Что можно делать:
сельское
хозяйство



Ставка ЕН:
0,19-6,33% денежной
оценки земель, на
которых работает
предприятие



КАК СТАТЬ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ ОНЛАЙН



Пройти регистрацию на портале Минюста
<https://online.minjust.gov.ua/registration>



В личном кабинете выбрать вкладку «Услуги»
и «Подать заявление»



В новом окне выбрать пункт
«Госрегистрация физлица-предпринимателя»



Заполнить заявление на регистрацию, в котором указать:

- ФИО и дату рождения
- паспортные данные и ИНН заявителя
- адрес проживания
- вид экономической деятельности
- способ получения выписки из реестра
(лично либо по почте)
- информацию о доверенных лицах



Заполнить заявление на регистрацию плательщиком ЕН, в котором указать:

- ФИО и личные данные заявителя, реквизиты органа налоговой службы(по месту регистрации)
- желаемую дату постановки на налоговый учет в качестве плательщика единого налога
- налоговый адрес заявителя и адрес ведения хозяйственности
- выбранную группу единого налога
- количество нанятых сотрудников (если таковые имеются)
- виды деятельности согласно КВЭД ДК 009:2005



Подписать заполненные заявления
с помощью ЭЦП (порядок оформления
цифрового ключа – см. ниже)



Спустя сутки проверить наличие данных
в соответствующем госреестре
<https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch>

ВАЖНО! Поскольку сервис онлайн-регистрации бизнеса функционирует с перебоями, рекомендуем получить «бумажную» выписку у госрегистратора, а также справку о постановке на налоговый учет в ГФС.

Внесены в НКУ (Налоговый кодекс Украины) и технические правки для устранения разнотечений в вопросе уплаты упрощенцами 4 группы налога с доходов нерезидентов (налога на репатриацию). В принципе, ГФС уже разъясняла, что налог на репатриацию платить нужно, но в Налоговом кодексе были положения, которые позволяли избежать этого. Теперь эта неточность в НКУ устранена.

«Помимо этого, при расчете единого налога налогоплательщикам 4 группы в 2018 году необходимо будет учитывать и земельные участки на линии разграничения (с временно оккупированными территориями – прим.ред.). Раньше такого требования не было», – говорит Андрей Рейн.

Решают без спешки

Как и в случае с налогом на недвижимость, ставки ЕН для 1 и 2 групп устанавливают местные власти (см. «Деньги» №365 от 8 февраля 2018 года). Но, повторимся, что максимальный размер ставок не может превышать тех, что прописаны в НКУ (см. таблицу).

«Решение местными властями должно быть принято до 15 июля года, который предшествует платежному. Ставки единого налога устанавливаются в зависимости от вида хозяйственной деятельности в расчете на календарный месяц (п.п. 293.1, 293.2 НКУ)», – рассказывает Дмитрий Касьяненко, управляющий партнер юридической компании «Касьяненко и партнеры».

В Киеве, например, ставки единого налога составляют 10% ПМ и 20% МЗП соответственно, в Харькове и Одессе – 10% как для 1-й, так и 2-й группы, в Днепре – 10% ПМ и 15-20% МЗП.

Юристы предупреждают: если предприниматель занимается несколькими видами деятельности, для которых установлены разные ставки, налог придется платить по большей ставке (п.293.6 НКУ). «Если предприниматель ведет деятельность в разных населенных пунктах, в которых установлены разные ставки, налог также придется платить по большей ставке (п.293.7 НКУ)», – говорит Анастасия Зарудко. К слову, если местные власти не назначили к моменту уплаты ставки единого налога, предприниматель при-



меняет ставки, которые действовали в предыдущий год. Это же касается и размера единого налога для конкретного вида деятельности: предприниматель может применять минимальную ставку, которая установлена для других видов (пп. 12.3.5 НКУ).

А муниципалитеты, как показывает практика, часто нарушают сроки на пересмотр ставок. И принимают соответствующие решения в конце предыдущего года, либо даже непосредственно в отчетном году.

Отчет – раз в год

Отчетность по единому налогу предприниматели 1, 2 и 4 групп подают раз в год, до 9 февраля (включительно) года, который следует за отчетным. И только 3-я группа отчитывается ежеквартально.

Плательщики первых двух групп платят налог авансовыми платежами до 20 числа текущего месяца. Возможна авансовая оплата за весь календарный год. Сумму авансового платежа рассчитывает ГФС, учитывая дни ежегодного отпуска и период болезни (если срок болезни более 30 дней). Третья группа платит налог ежеквартально по итогам каждого квартала: до 19 мая, 19 августа, 19 ноября и 19 февраля.

Четвертая группа тоже уплачивает налог поквартально. Причем плата вносится в начале каждого нового квартала, а предельный срок составляет 30 календарных дней. Платежи распределяются неравномерно: первый квартал – 10%, второй квартал – 10%, третий квартал – 50%, четвертый квартал – 30% годовой суммы налога. Отчетность по ЕСВ, как и по ЕН, предприниматели (за себя) подают до 9 февраля. Освобождены от подачи этих отчетов СПД на едином налоге, которые являются пенсионерами по возрасту или инвалидами и получают пенсию по возрасту либо социальную помощь.

С 2018 года ликвидирована возможность уплаты ЕСВ по итогам года для отдельных групп предпринимателей. «Все плательщики единого налога, а также ФОП на общей системе налогообложения и самозанятые лица, должны платить квартальную сумму ЕСВ не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом», – объясняет Олег Добровольский,

Ставки единого налога в 2018 году для предпринимателей 1 и 2 групп в Киеве и некоторых областных центрах*

Город	Ставка ЕН для 1 группы		Ставка ЕН для 2 группы	
	% к прожит. мин.	грн./месяц	% к мин. зарплат.	грн./месяц
Киев	10%	176,2 грн.	20%	744,6 грн.
Харьков	10%	176,2 грн.	10%	372,3 грн.
Одесса	10%	176,2 грн.	10%	372,3 грн.
Днепр	10%	176,2 грн.	15-20%	558,45-744,6 грн.
Запорожье	6-10%	105,72-176,2 грн.	15-20%	558,45-744,6 грн.
Львов	10%	176,2 грн.	20%	744,6 грн.
Кривой Рог	8%	140,96 грн.	17%	632,91 грн.
Николаев	3-10%	52,86-176,2 грн.	2,5-10%	94,08-372,3 грн.
Винница	10%	176,2 грн.	10-20%	372,3-744,6 грн.
Херсон	9-10%	158,58-176,2 грн.	15-20%	558,45-744,6 грн.

* Размер ставок может быть изменен местными советами без предупреждения.

Предприниматель может стать плательщиком единого налога 1 или 2 группы с первого числа следующего месяца, если он подал заявление в ГФС до конца месяца, в котором был зарегистрирован

партнер юридического объединения ID Legal Group.

За неуплату авансовых взносов по ЕН для 1 и 2 групп предусмотрен штраф в размере 50% ставки налога: 88,1 грн. и 372,3 грн. соответственно. Плательщики 3 и 4 группы за неуплату/несвоевременную уплату налога несут ответственность в виде штрафа в размере 10% суммы налогового долга, если просрочка менее 30 календарных дней, или 20% при просрочке более 30 календарных дней. Дополнительно за каждый день просрочки для всех плательщиков ЕН начисляется пеня из расчета 120% годовых учетной ставки НБУ (ст.129 НК).

«Несвоевременная уплата квартальной суммы ЕСВ влечет за собой применение штрафа в размере 20% недоплаты и пени в сумме 0,1% за каждый день просрочки», – предупреждает Олег Добровольский.

Регистрируем онлайн

Стать предпринимателем можно по старинке, обратившись к госреестратору или нотариусу, также можно избрать модный нынче путь – пройти регистрацию онлайн. В любом случае процедура довольно проста, и чтобы получить отказ нужно сильно постараться.

Для регистрации СПД через интернет можно воспользоваться Единым порталом государственных услуг (<http://igov.org.ua>) либо онлайн-домом Министерства юстиции (<https://online.minjust.gov.ua>). Регистрация с помощью первого портала, правда, доступна только жителям Тернопольской, Днепропетровской и Донецкой областей. Так что лучше зарегистрироваться через Минюст. Но и здесь есть нюанс: портал функционирует в тестовом режиме, поэтому часто происходят сбои и система отказывается регистрировать заявителя.



КАК ПОЛУЧИТЬ ЭЦП



Выбрать провайдера (АЦСК при ГФС, АЦСК при Минюсте, частный центр сертификации ключей, например – в банке)



Подать провайдеру (лично или через представителя) пакет документов:

- паспорт и ИНН
- заявление на получение ключа



Оплатить услуги центра сертификации (от 100 до 1000 грн)



Заключить договор с провайдером



Сформировать ЭЦП, для чего необходимо:

- установить на компьютер/ноутбук специальное ПО (например, «Користувач ЦСК – 1» от ГФС)
- после запуска программы выбрать пункт «Сгенерировать ключи»
- выбрать носитель для ключей (flash-накопитель, CD либо DVD-носитель)
- записать ЭЦП на носитель

Из-за роста МЗП все предприниматели в 2018 году обязаны платить минимум 819 грн. ЕСВ в месяц, что на 16% больше, чем в 2017 году

На портале Минюста нужно создать личный кабинет, указав e-mail и пароль, и войти в него, после чего перейти на вкладку «Государственная регистрация физлица-предпринимателя». Следующим шагом будет заполнение заявления, где необходимо особое внимание обратить на пункт о кодах КВЭД, которые должны четко соответствовать характеру планируемой деятельности предпринимателя. Что хорошо, вслед за первым заявлением можно заполнить и второе, которое позволит автоматически пройти регистрацию плательщиком единого налога и сразу же выбрать группу ЕН. При этом важно учесть, что вновь созданный предприниматель может стать плательщиком единого налога 1 или 2 группы с первого числа следующего месяца, если он подал заявление в ГФС до конца месяца, в котором был зарегистрирован. Когда СДП хочет использовать 3 группу, ему нужно обратиться в ГФС в течение 10-ти дней со дня госрегистрации. Тем, кто не смог сбыточно эти сроки, нужно подавать заявление за 15 дней до начала квартала, с которого будет применяться упрощенная система налогообложения. До этого момента предприниматель считается плательщиком НДФЛ на общих основаниях.

На обработку заявлений требуется сутки. Так что, если заявка отправлена, скажем, в 12.00 в понедельник, то уже к обеду вторника сведения о новоиспеченном предпринимателе должны попасть в Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц-предпринимателей и общественных формирований.

Чтобы убедиться в этом – достаточно воспользоваться сервисом <https://usr.minjust.gov.ua/ua/freeseach> и по своим ФИО либо идентификационному коду перепроверить наличие информации.

Без бумажек никак

Впрочем, за бумажной выпиской и справкой о постановке на налоговый учет все равно необходимо обращаться к регистратору и в ГФС. Не обойтись и без визита в центр сертификации электронных ключей, так как для верификации заявления о регистрации СПД при его подаче онлайн требуется ЭЦП.

Для получения цифрового ключа следует обратиться в Авторизованный центр сертификации ключей при ГФС либо к независимому провайдеру (АЦСК «Украина», Masterkey, также такую услугу предоставляют банки). Пакет документов – минимален.

Паспорт, ИНН и заполненное заявление на выдачу ключа. Стоимость ЭЦП – от 100 до 1000 грн. в год. После заключения договора сотрудники центра сертификации проинструктируют, как сгенерировать ключ и пользоваться им. Кстати, оформить ЭЦП можно, вызвав представителя центра сертификации домой или в офис. Он на месте подготовит весь пакет документов и сгенерирует ключи. Такая услуга платная – 300-400 грн. D

Кассы – всем

Еще с 2015 года все предприниматели на упрощенной системе, которые осуществляют операции в наличной и/или безналичной форме (с использованием жетонов, платежных карточек, платежных чеков и прочее) в сфере торговли, общественного питания и услуг, а также операции по приему наличных средств для их последующего перевода, должны пользоваться кассовыми аппаратами (РРО).

Иключение составляют лишь предприниматели 1 группы; СПД 2 и 3 групп, чья годовая выручка не превышает 1 млн. грн.; плательщики единого налога, которые осуществляют торговлюю продукцией собственного производства (кроме предприятий об-

щественного питания) и при этом выдают приходные кассовые ордера. Кроме того, в 2017 году появилось новое требование, обязывающее все операции по торговле технически сложной бытовой техникой, подлежащей гарантийному ремонту, проводить исключительно через РРО. Перечень технически сложных товаров утвержден постановлением Кабинета Министров №231, которое вступило в силу 8 мая 2017 года. Но если налогоплательщик использует только безналичную форму оплаты, нет необходимости устанавливать кассовый аппарат. Например, если ФОП работает с юрлицами и оплату за свои услуги получает на банковский счет.